

DECIZIA nr. 69

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei prin care se contesta masurile stabilite prin Decizia de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii, avand urmatoarea structura:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de risc de accidente si boli profesionale,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul de somaj retinuta de la asigurati,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajator,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Petenta invoca nulitatea deciziilor transmise in baza dispozitiilor art.46 din Codul de procedura fiscala republicat in data de 26.09.2005 deoarece de pe deciziile respective lipsesc numele si prenumele persoanelor imputernicite ale organului fiscal care au semnat aceste decizii, element obligatoriu al actului administrativ fiscal prevazut de art.43(2) lit.g) din Codul de procedura fiscala.

In baza dispozitiilor art.174(2) Cod procedura fiscala, solicita anularea deciziilor transmise in care sunt consemnate creante fiscale mai mici de 10 lei (ron).

De asemenea, arata ca obligatiile fiscale mentionate in deciziile AFP atacate nu sunt datorate intrucat declaratiile mentionate in deciziile respective nu apartin contestatoarei.

Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice, prin Deciziile de impunere atacate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, pentru intarzierea la plata a impozitelor, taxelor si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat a determinat dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in deciziile respective, calculate pentru perioada 28.10.2003 - 31.12.2005, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, precizandu-se ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere asa cum rezulta din continutul art.85 din Codul de procedura fiscala.

Serviciul de specialitate din cadrul AFP a procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatiile bugetare inregistrate in fisa platitorului in baza declaratiilor de impozite si taxe depuse de contribuabil, precum si cele stabilite in baza Rapoartelor de inspectie fiscala si neachitate in termen legal la bugetul consolidat al statului.

Referitor la sustinerea petentei cu privire la lipsa numelui si semnaturii persoanelor imputernicite, in Referat se precizeaza ca actele administrative ce fac obiectul contestatiilor formulate de petenta sunt semnate de conducatorul unitatii fiscale si de seful compartimentului emitent, purtand stampila rotunda a unitatii fiscale.

Referitor la solicitarea petentei de a se anula deciziile in care sunt consemnate creante fiscale mai mici de 10 lei (RON), se precizeaza ca, in conformitate cu art.174 din OG 92/2003, se anuleaza creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului mai mici de 10 lei (RON).

Se mentioneaza ca din analiza fisei pe platitor la anumite impozite, taxe si contributii exista diferente intre obligatiile de plata accesorii consemnate in deciziile de impunere atacate si obligatiilor de plata accesorii inscrise in fisa pe platitor.

Se subliniaza ca obligatiile de plata care reprezinta baza de plata a accesoriilor sunt cele inregistrate in evidenta fiscala (fisa platitorului) in baza declaratiei inventar, declaratiilor privind contributiile sociale si in baza protocolului preluat de la AJOFM si de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile inscrise in deciziile de impunere atacate sunt calculate corect.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 115(1) si art.116(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004, modificat prin Legea nr. 210 din iulie 2005 si care a devenit art. 121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin republicarea din data de 26.09.2005, dar si ale art. 174(2), coroborate cu art. 186(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in data de 26.09.2005, care stipuleaza:

Art.115:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art.116:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art.120, prevazut in O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]”.

Art.121, prevazut in O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv [...]”.

Art.174:

“(2) Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza [...]”.

Art.186:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Din cele retinute rezulta ca deciziile privind accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividende, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil raman in vigoare, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata la aceste capete de cerere.

Pentru celelalte capete de cerere unde sunt inadvertente intre sumele inscrise in deciziile de impunere si cele din fisa pe platitor, fapt pentru care au fost desfiintate Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent privind accesoriile aferente celorlalte impozite, taxe si contributii.